



Valstybinio audito ataskaita

DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS
SAUGUMO DEPARTAMENTE ATLIKTO
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO
REZULTATŲ

2014 m. liepos 14 d. Nr. FA-P-40-6-30



Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

<u>IŽANGA</u>	<u>3</u>
<u>AUDITO APIMTIS IR METODAI</u>	<u>4</u>
<u>PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS</u>	<u>6</u>
<u>1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų</u>	<u>6</u>
1.1. Konsolidavimo procesas	6
1.2. Dėl Valstybės saugumo departamento buhalterinės apskaitos politikos ir apskaitos registru	7
1.3. Dėl Valstybės saugumo departamento buhalterinės apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus	7
1.4. Dėl informacijos pateikimo aiškinamajame rašte	8
<u>2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo</u>	<u>9</u>
2.1. Dėl tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomos	9
2.2. Dėl viešųjų pirkimų	10
2.3. Dėl reprezentacijai naudojamų lėšų	10
2.4. Dėl įsiskolinimo už socialinio draudimo įmokas	11
2.5. Dėl Lietuvos Respublikos pirmininkavimui Europos Sąjungos Tarybai skirtų lėšų naudojimo	12
<u>3. Kiti pastebėjimai</u>	<u>13</u>
Dėl papildomų lengvatų darbuotojams suteikimo	13
<u>4. Rekomendacijos</u>	<u>13</u>
<u>PRIEDAI</u>	<u>15</u>

ĮŽANGA

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2014 metams planavimą; audituojamo subjekto 2013 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos valstybės saugumo departamentas yra Lietuvos Respublikos valstybės įstaiga, kurios paskirtis – saugoti Lietuvos Respublikos suverenitetą ir jos konstitucinę santvarką. Adresas: Vytenio g. 1, 03113 Vilnius, identifikavimo kodas 188675233.

Audituojamu laikotarpiu Valstybės saugumo departamentui vadovavo direktorius Gediminas Grina, vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Finansų apskaitos skyriaus viršininkė Vitalija Gurkšnienė.

Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškia valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotosiose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės aplinkos tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome Valstybės saugumo departamento 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Grynojo turto pokyčių ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kurie parengti pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis.

2013 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas Valstybės saugumo departamento ir vienos kontroliuojamos biudžetinės įstaigos finansinių ataskaitų pagrindu.

Konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitoje 2013 m. pradžioje turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 166 511 tūkst. Lt, pabaigoje – 168 187,3 tūkst. Lt.

Dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas, Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita ir Nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į valstybės biudžetą, valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita, kurie parengti pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis.

2013 m. biudžeto vykdymo ataskaitos sudarytos Valstybės saugumo departamento biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu.

Valstybės saugumo departamentas 2013 metais vykdė 1 programą – Valstybės suvereniteto, ekonominių ir konstitucinių pagrindų saugumas (kodas 01 01). Šiai programai įgyvendinti panaudota 61 430,9 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 57 963,6 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 38 537,3 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 3 467,3 tūkst. Lt turtui įsigyti.

2013 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ataskaitos sudarytos Valstybės saugumo departamento ir vienos kontroliuojamos biudžetinės įstaigos finansinių ir Valstybės saugumo departamento biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu.

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Audituojamame subjekte vertinome valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2013 metais. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos audito sritims, audito procedūras atlikome:

- asignavimų planavimo ir naudojimo srityje, vertindami, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto rengimo ir vykdymo tvarkos, įsipareigojimų teisėtumą;
- išlaidų srityje, vertindami prekių / paslaugų / darbų pirkimo, darbo užmokesčio mokėjimo, kitų išlaidų teisėtumą;
- turto srityje, vertindami turto įsigijimo, gavimo, perdavimo, nurašymo, naudojimo, nuomos, panaudos, inventorizacijos atlikimo teisėtumą;
- pajamų srityje, vertindami, kaip laikomasi įstatymų, kuriais reglamentuojamas prekių, paslaugų ir nekilnojamojo turto pardavimas;

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti 1 priede.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į pažeidimų poveikį, su audituojamu subjektu aptarėme priežastis, kurios lėmė pažeidimus, ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. PASTEBĖJIMAI DĖL KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ

1.1. Konsolidavimo procesas

Valstybės saugumo departamento 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos nurodytos dalyje „Audito apimtis ir metodai“. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹ 24 straipsnio 1 punkte nurodyta, kad, sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turta, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Remiantis jais, Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį.

Pagal minėto įstatymo 21 straipsnio 6 dalį, nukrypti nuo VSAFAS galima tik esant aplinkybėms, nepriklausančioms nuo viešojo sektoriaus subjekto valios, suderinus su Lietuvos Respublikos finansų ministerija, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiant informaciją apie kiekvieną nukrypimą nuo VSAFAS, jų priežastis ir poveikį viešojo sektoriaus subjekto turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms.

15-ajame VSAFAS² numatyta, kad viešojo sektoriaus subjektas, sudarydamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą, turi jame pateikti informaciją pagal 6-ojo VSAFAS³ ir kitų standartų reikalaujamą pateikti informaciją. Valstybės saugumo departamentas nesilaikė minėto standarto reikalavimų, nes nepateikė informacijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašto bendrojoje ir apskaitos politikos dalyse⁴.

Įvertinus Valstybės saugumo departamento 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatytos apskaitos klaidos, kurios daro įtaką Finansinės būklės ir Veiklos rezultatų ataskaitų bei finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto teisingumui. Neatitikimai pateikti ataskaitos 1.2–1.4 poskyriuose.

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X1212.

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-433 patvirtintas 15-asis VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“, 45 p.

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymu Nr. 1K-247 patvirtintas 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“.

⁴ Ten pat, 8-12 punktai.

1.2. Dėl Valstybės saugumo departamento buhalterinės apskaitos politikos ir apskaitos registų

Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme⁵ numatyta, kad ūkio subjekto vadovas turi parinkti apskaitos politiką ir ją įgyvendinti, atsižvelgdamas į konkrečias sąlygas, veiklos pobūdį ir vadovaudamasis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais arba kitais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitą ir finansinę atskaitomybę, taip pat ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys turi būti registruojami apskaitos registruose, kurių formą, turinį ir skaičių nustato ūkio subjektas pagal savo poreikius. Valstybės saugumo departamentas nesilaikė šio įstatymo 9 straipsnio 1 dalies, nes apskaitą tvarkė ir finansines ataskaitas sudarė, nepatvirtinęs apskaitos politikos pagal šiuo metu galiojančius Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, ir 16 straipsnio 2 dalies, nes nepatvirtino apskaitos registų formos, turinio ir skaičiaus.

Audito metu pateikus pastabas, departamentas patvirtino apskaitos vadovą ir apskaitos registų formą, turinį ir skaičių.

Valstybės saugumo departamentas nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 9 straipsnio 1 dalies ir 16 straipsnio 2 dalies reikalavimų, nes apskaitą tvarkė ir finansines ataskaitas sudarė, nepatvirtinęs apskaitos politikos pagal šiuo metu galiojančius Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei apskaitos registų formos, turinio ir skaičiaus.

1.3. Dėl Valstybės saugumo departamento buhalterinės apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus

Valstybės saugumo departamentas darbdavio socialinio draudimo įmokas ir atidėjinius apskaitoje registravo ir finansinėse ataskaitose nurodė, nesivadovaudamas Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, todėl Finansinės būklės ataskaitoje nurodyti duomenys apie įsipareigojimus yra netikslūs.

Valstybės saugumo departamentas 11 946,4 tūkst. Lt mokėtinų darbdavio socialinio draudimo įmokų neteisingai registravo apskaitoje kaip mokėtinus veiklos mokesčius. Dėl to 170,5 tūkst. Lt mokėtinų darbdavio socialinio draudimo įmokų Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2013-12-31 duomenis neteisingai priskyrė prie trumpalaikių įsipareigojimų, o ne su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų, taip nesilaikydamas 2-ojo VSAFAS⁶ „Finansinės būklės ataskaita“ 42 punkto reikalavimų.

Valstybės saugumo departamentas nesilaikė 18-ojo VSAFAS⁷ „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 8 ir 9 punktų reikalavimų, nes apskaitoje neužregistravo ir finansinėse ataskaitose nenurodė 489,1 tūkst. Lt atidėjinių pagal

⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-378 patvirtintas 2-asis VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“.

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-21 įsakymu Nr. 1K-252 patvirtintas 18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

buvusių departamento darbuotojų iki 2013 m. gruodžio 31 d. teismams pateiktus ieškinius dėl neišmokėtos valstybinių pensijų dalies.

Atkreipiame dėmesį, kad Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁸ 3 straipsnio 1 dalyje nurodyta, jog viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudaromas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta, pinigų srautus.

Valstybės saugumo departamente nustatytos apskaitos klaidos iškreipė finansinių ataskaitų duomenis – Finansinės būklės ir Veiklos rezultatų ataskaitose pateikta informacija neparodo tikros ir teisingos viešojo sektoriaus subjekto įsipareigojimų būklės ir turėtų sąnaudų.

Dėl apskaitoje neužregistruotų atidėjinių Valstybės saugumo departamento konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis gautinų finansavimo sumų ir įsipareigojimų likučiai nurodyti 489,1 tūkst. Lt mažesni, o Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos nurodytos 489,1 tūkst. Lt mažesnės.

Mokėtinas darbdavio socialinio draudimo įmokas neteisingai priskyrus trumpalaikiams įsipareigojimams, konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (E.II.10) likutis nurodytas 170,5 tūkst. Lt mažesnis, o kitų trumpalaikių įsipareigojimų (E.II.12) šia suma didesnis.

1.4. Dėl informacijos pateikimo aiškinamajame rašte

6-ajame VSAFAS⁹ „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ numatyta, kad aiškinamajame rašte detalizuojamos veiklos rezultatų, finansinės būklės, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ataskaitose nurodytos sumos tiek, kiek reikalauja šis ir kiti VSAFAS ar kiek to reikia, norint teisingai suprasti finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją.

Valstybės saugumo departamentas aiškinamajame rašte nepateikė informacijos apie kiekvienos ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto grupės naudingo tarnavimo laiką, turto už 4 773,1 tūkst. Lt pergrupavimo priežastis, 3 539,8 tūkst. Lt neapibrėžtuosius įsipareigojimus, 96,4 tūkst. Lt tikrosios vertės rezervo pasikeitimo priežastis, pagal panaudos sutartis perduotą turta, skirtą parduoti 641,6 tūkst. Lt vertės ilgalaikį turta, visiškai nudėvėtą 46 867,4 tūkst. Lt vertės turta, bet vis dar naudojamą įstaigos veikloje, įsigijimo savikainą, nepateikė informacijos apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas, reikšmingų pasikeitimų tarp finansinių ataskaitų straipsnių, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, apskaitos politikos, taikomos kiekvienos grupės pajamoms pripažinti, atidėjiniams, kitos veiklos pajamoms ir sąnaudoms (žr. 2 priedą).

Taigi Valstybės saugumo departamentas nesivadovavo 1-ojo VSAFAS¹⁰ „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ 33.3 punktu, nes finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikė neišsamią informaciją.

⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212.

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymu Nr. 1K-247 patvirtintas 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, 4 p.

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-28 įsakymu Nr. 1K-338 patvirtintas 1-asis VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Valstybės saugumo departamentas nesilaikė Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimų, nes 2013 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte nenurodė finansinėms ataskaitoms reikšmingos, padedančios jas suprasti informacijos.

2. PASTEBĖJIMAI DĖL VALSTYBĖS TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO

2.1. Dėl tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomos

Valstybės saugumo departamentas devyniems žvalgybos pareigūnams pagal sudarytas tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomos sutartis nuomoja patikėjimo teise valdomus tarnybinius butus. Aštuoniems iš jų tarnybiniai butai skirti iki 2013 metų, o vienam – 2013 m. liepos mėnesį. Valstybės saugumo departamento statute, kuris galiojo iki Lietuvos Respublikos žvalgybos įstatymo¹¹ įsigaliojimo, buvo numatyta, kad saugumo pareigūnams, tarnybos vietoje neturintiems gyvenamosios patalpos, gali būti suteikiami tarnybiniai butai. Nuo 2013 m. sausio 1 d. įsigaliojus Žvalgybos įstatymui, kuris nustato žvalgybos pareigūnų socialines ir kitas garantijas, tarnybinių butų skyrimas nėra numatytas. Taigi departamentas 2013 metais žvalgybos pareigūnui skyrė tarnybinį butą ir su juo sudarė tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomos sutartį, nors Žvalgybos įstatyme tarnybinių butų suteikimas ir jų nuoma nenumatyta.

2011 m. rugpjūčio 24 d. įsigaliojo naujos redakcijos Valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašas¹², pagal kurį pasikeitė gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarka. Valstybės saugumo departamentas netaikė šio aprašo reikalavimų ir neperskaičiavo mokesčio už devynių patikėjimo teise priklausančių tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomą, todėl 2011–2014 metais negavo 30,5 tūkst. Lt pajamų.

Audito metu pateikus pastabas, departamentas perskaičiavo tarnybinių butų nuomos mokesčių ir atliko nuomos sutarčių pakeitimus.

Valstybės saugumo departamentas 2013 metais žvalgybos pareigūnui skyrė tarnybinį butą ir su juo sudarė tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomos sutartį, nors Žvalgybos įstatyme tarnybinių butų suteikimas ir jų nuoma nenumatyta, taip pat laiku neperskaičiavo nuomos mokesčio už tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomą pagal Valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos apraše numatytą apskaičiavimo tvarką, todėl negavo 30,5 tūkst. Lt pajamų.

¹¹ Lietuvos Respublikos žvalgybos įstatymo pakeitimo įstatymas, 2012-10-17 Nr. XI-2289.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-25 nutarimas Nr. 472 „Dėl valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

2.2. Dėl viešųjų pirkimų

Valstybės saugumo departamentas, 2013 metais pirkdamas paslaugas, kai kuriais atvejais pirkimo procedūras atliko, nesilaikydamas viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų:

- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo¹³ 18 straipsnio 7 dalies nuostatų ir Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo¹⁴ 3 punkto, nes sudarė neterminuotą paslaugų sutartį¹⁵;
- 7 atvejais maitinimo paslaugas įsigijo neatlikęs viešųjų pirkimų procedūrų, numatytų Viešųjų pirkimų įstatyme;
- 2013 metais, vykdydamas elektros energijos viešąjį pirkimą, nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 24 straipsnio 8 dalies nuostatų, kad pirkimo dokumentai turi būti tikslūs, aiškūs ir be dviprasmybių. Pirkimo dokumentų techninėje specifikacijoje, sutarties projekte ir skelbime departamentas nurodė 272 000 kWh didesnį perkamos elektros energijos kiekį, negu pirkimo dokumentų finansiniame pasiūlyme. Taigi su laimėjusiu tiekėju sudarė elektros energijos pirkimo sutartį, kurioje numatytas finansiniame pasiūlyme nurodytas 272 000 kWh mažesnis elektros energijos kiekis.

Audito metu pateikus pastabas, departamentas sudarytą neterminuotą sutartį nutraukė.

Valstybės saugumo departamentas nesilaikė viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų, nes 2013 metais pirkė paslaugas pagal sudarytą neterminuotą sutartį, maitinimo paslaugas įsigijo neatlikęs viešųjų pirkimų procedūrų, todėl neįgyvendino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatyto pirkimo tikslo – įsigyti prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, o vykdydamas elektros energijos viešąjį pirkimą neužtikrino, kad pirkimo dokumentai būtų tikslūs, aiškūs ir be dviprasmybių.

2.3. Dėl reprezentacijai naudojamų lėšų

Valstybės saugumo departamentas 24 atvejais darbuotojams kompensavo jų sumokėtus arbatpinigius. Šios išlaidos kompensuotos vadovaujantis departamento direktoriaus patvirtintomis Valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms taisyklėmis¹⁶, kurios numato, kad renginių metu už suteiktas paslaugas gali būti mokami arbatpinigiai, neviršijant 10 proc. suteiktos paslaugos sumos. Tačiau Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹⁷ patvirtintos Valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms taisyklės tokių išlaidų nenumato.

¹³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimas Nr. 432 „Dėl Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“.

¹⁵ 2006-06-22 sutartis Nr. 334A/(70)-33-63.

¹⁶ Patvirtintos Valstybės saugumo departamento direktoriaus 2011-03-22 įsakymu Nr. 1-41 (keista 2012-12-07 įsakymu Nr. 1-108).

¹⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-17 nutarimas Nr. 919 „Dėl reprezentacinių išlaidų“.

Taigi departamentas valstybės biudžeto asignavimus panaudojo ne pagal paskirtį – ne programos nustatytiems tikslams įgyvendinti, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹⁸ patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 47 punkto reikalavimų.

Valstybės saugumo departamentas, vadovaudamasis savo patvirtintomis Valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms taisyklėmis, darbuotojams kompensavo jų sumokėtus arbatpinigius, nors tokių išlaidų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 17 d. nutarimu Nr. 919 patvirtintos Valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms taisyklės nenumato. Taigi departamentas valstybės biudžeto asignavimus panaudojo ne pagal paskirtį, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 47 punkto reikalavimų.

2.4. Dėl įsiskolinimo už socialinio draudimo įmokas

Valstybės saugumo departamentas 2013 m. gruodžio 31 d. turėjo 170,5 tūkst. Lt įsiskolinimą už socialinio draudimo įmokas. Departamentas 2013 metų įsiskolinimą padengė iš 2014 metų valstybės biudžeto asignavimų, nors 2014 metams suplanavo 1 035,6 tūkst. Lt mažiau valstybės biudžeto asignavimų socialinio draudimo įmokoms, negu faktinis poreikis.

Atkreiptinas dėmesys, kad departamentas darbuotojams skyrė ir iš sutaupytų valstybės biudžeto asignavimų išmokėjo 80,5 tūkst. Lt vienkartinės pinigines išmokas (įskaitant Pirmininkavimo Europos Sąjungos Tarybai 2013 m. tarpinstitucinio 2013 m. veiklos plano priemonėms skirtas lėšas), nors nebuvo padengęs einamųjų metų įsiskolinimo už socialinio draudimo įmokas. Taigi departamentas nesilaikė Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 79 punkto, pagal kurį iš sutaupytų asignavimų pirmiausia turi būti dengiamas kreditinis įsiskolinimas.

Be to, departamentas 2013 metais gavo 54,3 tūkst. Lt pajamų už turto naudojimą ir tarnybinių butų nuomą, tačiau nepasinaudojo galimybe jų susigrąžinti iš valstybės biudžeto teisės aktų nustatyta tvarka ir naudoti įstaigos kreditiniam įsiskolinimui dengti.

Taigi departamentas, turėdamas įsiskolinimą, skirdamas vienkartinės pinigines išmokas ir nepasinaudojęs galimybe susigrąžinti uždirbtų pajamų, neužtikrino efektyvaus asignavimų panaudojimo, kaip numatyta Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo¹⁹ 5 straipsnio 1 dalies 7 punkte.

Audito metu pateikus pastabas, departamentas ėmėsi priemonių uždirbtoms pajamoms susigrąžinti.

Valstybės saugumo departamentas, turėdamas įsiskolinimą ir skirdamas vienkartinis pinigines išmokas, tačiau nepasinaudojęs galimybe teisės aktų nustatyta tvarka susigrąžinti uždirbtų pajamų ir naudoti jas įstaigos programai finansuoti, neužtikrino efektyvaus asignavimų

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543.

¹⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946.

panaudojimo, kaip numatyta Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punkte.

2.5. Dėl Lietuvos Respublikos pirmininkavimui Europos Sąjungos Tarybai skirtų lėšų naudojimo

Lietuva Europos Sąjungos Tarybai pirmininkavo 2013 m. liepos 1 d. – gruodžio 31 d. laikotarpiu. Lietuvos Respublikos Vyriausybė, siekdama užtikrinti sklandų ir efektyvų lėšų naudojimą, patvirtino Lietuvos Respublikos Pirmininkavimo Europos Sąjungos Tarybai tarpinstitucinį 2013–2014 m. veiklos planą²⁰ ir jį įtraukė visas išlaidas, reikalingas sklandžiam pirmininkavimui užtikrinti, – tiek padarytas centralizuotai, tiek atskirų institucijų.

Valstybės saugumo departamentas 2013 metais įgyvendino dvi Tarpinstitucinio 2013 m. veiklos plano priemones, kurioms buvo patvirtinta 885 tūkst. Lt:

- Parengti ir įgyvendinti pirmininkavimo Europos Sąjungos Tarybai programas, pirmininkauti Europos Sąjungos Tarybai ir atstovauti santykiuose su kitomis Europos Sąjungos institucijomis;
- Organizuoti A ir B lygio susitikimus.

Valstybės saugumo departamentas šioms priemonėms įgyvendinti panaudojo 833,6 tūkst. Lt.

Valstybės saugumo departamentas, įgyvendindamas tarpinstitucinio 2013 m. veiklos plano priemones, nepanaudojo 135,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, patvirtintų tarpinstitucinio veiklos plano priemonei „Organizuoti A ir B lygio susitikimus“ vykdyti. Šiuos sutaupytus asignavimus Departamentas perskirstė ir jų paskirstymą pagal plano priemones pakeitė nesuderinęs su tarpinstitucinio veiklos plano įgyvendinimo koordinatoriumi – Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerija.

Departamentas iš minėtų sutaupytų Tarpinstitucinio 2013 m. veiklos plano priemonei „Organizuoti A ir B lygio susitikimus“ vykdyti patvirtintų asignavimų 72,2 tūkst. Lt skyrė²¹ devyniems darbuotojams skatinti – vienkartinėms piniginėms išmokoms mokėti, nors tarpinstituciniame veiklos plane departamentui nebuvo patvirtinta priemonė finansinio skatinimo sistemai ir tam neskirti valstybės biudžeto asignavimai.

Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėse²² numatyta, kad asignavimų, numatytų tarpinstitucinio veiklos plano priemonėms vykdyti, paskirstymas keičiamas suderinus su tarpinstitucinio veiklos plano įgyvendinimo koordinatoriumi.

Valstybės saugumo departamentas pakeitė Lietuvos Respublikos Pirmininkavimo Europos Sąjungos Tarybai tarpinstituciniame 2013 m. veiklos plane patvirtintų 135,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų šio plano priemonėms vykdyti, paskirstymą, nesuderinęs su Užsienio reikalų ministerija, taip pat iš sutaupytų Tarpinstituciniame 2013 m. veiklos plane patvirtintų

²⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012-10-16 nutarimas Nr. 1277 „Dėl Lietuvos Respublikos pirmininkavimo Europos Sąjungos Tarybai 2013 metais tarpinstitucinio 2013-2014 m. veiklos plano patvirtinimo“.

²¹ Lietuvos Respublikos valstybės saugumo departamento direktoriaus 2013-12-05 įsakymas Nr. P-538.

²² Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543, 77.6 punktas.

asignavimų darbuotojams skyrė ir išmokėjo 72,2 tūkst. Lt vienkartinės pinigines išmokas, nors šiame plane departamentui nebuvo patvirtinta priemonė finansinio skatinimo sistemai ir tam neskirti valstybės biudžeto asignavimai. Taigi departamentas nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintomis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis.

3. KITI PASTEBĖJIMAI

Dėl papildomų lengvatų darbuotojams suteikimo

Lietuvos Respublikos žvalgybos įstatymas²³ nustato žvalgybos institucijų veiklos teisinius pagrindus, uždavinius, veiklos sritis ir principus, teises ir pareigas, struktūrą, veiklos kontrolės pagrindus ir būdus, taip pat žvalgybos pareigūnų statusą, tarnybos eigą, tarnybinę atsakomybę, tarnybinį atlyginimą, socialines ir kitas garantijas.

2013 metais Valstybės saugumo departamento direktorius įsakymais žvalgybos pareigūnams, auginantiems vaikus, suteikė 662 papildomas poilsio dienas, nors 2013 m. įsigaliojusioje įstatymo redakcijoje papildomos lengvatos auginantiems vaikus žvalgybos pareigūnams nenumatytos.

Valstybės saugumo departamentas auginantiems vaikus žvalgybos pareigūnams suteikė Lietuvos Respublikos žvalgybos įstatyme nenumatytas papildomas lengvatas – 662 papildomas poilsio dienas.

4. REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ir siekdami, kad Valstybės saugumo departamentas pateiktų teisingas finansines ir kitas ataskaitas, o skirtus asignavimus ir turtą naudotų teisėtai, rekomenduojame:

- užtikrinti, kad būtų pašalintos apskaitos klaidos ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas būtų sudaromas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (ataskaitos 1.1 poskyris, 6 psl.; 1.3 poskyris, 7–8 psl.; 1.4 poskyris, 8–9 psl.);
- spręsti klausimą dėl tarnybinių gyvenamųjų patalpų (tarnybinių butų) teisinio statuso (ataskaitos 2.1 poskyris, 9 psl.);
- nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad paslaugos būtų perkamos laikantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų (ataskaitos 2.2 poskyris, 10 psl.);

²³ Lietuvos Respublikos žvalgybos įstatymo pakeitimo įstatymas, 2012-10-17 Nr. XI-2289.

- valstybės biudžeto asignavimus reprezentacinėms išlaidoms naudoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 17 d. nutarimu Nr. 919 patvirtintomis Valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms taisyklėmis (ataskaitos 2.3 poskyris, 10–11 psl.);
- užtikrinti, kad iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia būtų dengiamas kreditinis įsiskolinimas (ataskaitos 2.4 poskyris, 11–12 psl.);
- siekiant, kad būtų reglamentuotos papildomos lengvatos auginantiems vaikus žvalgybos pareigūnams, inicijuoti teisės aktų pakeitimus (ataskaitos 3.1 poskyris, 13 psl.).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. ataskaitos 4 priedą) pateikti audituojamo subjekto tolesni veiksmai ir rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Akvilė Dovydaitytė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

Auditas atliktas, vykdant 2013-08-01 pavedimą Nr. P-40-6

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Akvilė Dovydaitytė (grupės vadovė)

Daiva Juonytė

Vytautas Markauskas

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos valstybės
saugumo departamente atlikto
finansinio (teisėtumo)
audito rezultatų“
1 priedas

Teisės aktai

Teisės aktai, kuriais vadovaudamiesi atlikome audito procedūras bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus:

- Lietuvos Respublikos žvalgybos įstatymas.

Asignavimų planavimo ir naudojimo srityje:

- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimas Nr. 827 „Dėl Strateginio planavimo metodikos patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. balandžio 26 d. nutarimas Nr. 478 „Dėl valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. „Dėl investicijų projektų rengimui taikomų reikalavimų aprašo patvirtinimo“.

Išlaidų srityje:

- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų, atliekamų gynybos ir saugumo srityje, įstatymas.
- Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 17 d. nutarimas Nr. 919 „Dėl reprezentacinių išlaidų“.
- Antrojo operatyvinių tarnybų departamento prie Krašto apsaugos ministerijos direktoriaus ir Lietuvos Respublikos valstybės saugumo departamento direktoriaus 2011 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. V-125/1-128 patvirtintas Antrojo operatyvinių tarnybų departamento prie Krašto

apsaugos ministerijos direktoriaus ir Lietuvos Respublikos valstybės saugumo departamento atliekamų pirkimų, susijusių su žvalgybos pobūdžio veikla, tvarkos aprašas.

Turto srityje:

- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gruodžio 3 d. nutarimas Nr. 1890 „Dėl Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. sausio 5 d. nutarimas Nr. 16 „Dėl Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo patvirtinimo“;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. gegužės 8 d. nutarimas Nr. 448 „Dėl negyvenamųjų pastatų ir patalpų nuomos bei panaudos“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“.

Pajamų srityje:

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 9 d. nutarimas Nr. 531 „Dėl Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti valstybės ir savivaldybių turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose tvarkos patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 d. nutarimas Nr. 878 „Dėl Tarnybinių gyvenamųjų patalpų naudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. balandžio 25 d. nutarimas Nr. 472 „Dėl valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės
 saugumo departamente atlikto
 finansinio (teisėtumo)
 audito rezultatų“
 2 priedas

Informacija, pateikta konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio
 aiškinamajame rašte, nesilaikant VSAFAS reikalavimų

Aiškinamojo rašto dalis	Nustatyti neatitikimai	VSAFAS, kuriame nurodytas atitinkamas reikalavimas
Ilgalaikis turtas	Nenurodytas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas.	13-ojo VSAFAS 62 p. 12-ojo VSAFAS 74 p.
	Nepateikta informacija apie turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas įstaigos veikloje 46 867,4 tūkst. Lt įsigijimo savikainą.	12-ojo VSAFAS 76.1 p.
	Nepateikta informacija apie 4 773,1 tūkst. Lt vertės turto pergrupavimą iš vienos turto grupės į kitą turto grupę priešastys.	12-ojo VSAFAS 76.8 p.
	Nepateikta žemės tikrosios vertės nustatymo data.	12-ojo VSAFAS 77.1 p.
	Nenurodyta pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, panaudos laikotarpis ir galimybės jį pratęsti, kita svarbi informacija apie panaudos sutartis.	19-ojo VSAFAS 63 p.
	Nepateikta informacija apie 641,6 tūkst. Lt vertės ilgalaikį materialųjį turtą, skirtą parduoti, nurodant, prie kurios ilgalaikio materialiojo turto grupės buvo priskirtas turtas iki perkeliant jį į atsargas, tokio turto pardavimo pelnas ar nuostoliai, sprendimo parduoti tokį turtą priešastis ir data.	8-ojo VSAFAS 44 p.
Neapibrėžtieji įsipareigojimai	Nepateikta informacija apie 3 539,8 tūkst. Lt neapibrėžtuosius įsipareigojimus dėl neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio kompensacijų.	18-ojo VSAFAS 56 p.
Grynasis turtas	Nepateikta informacija apie tikrosios vertės rezervo pasikeitimus. 2012-12-31 tikrosios vertės rezervas sudarė 0 tūkst. Lt, 2013-12-31 – 96,4 tūkst. Lt.	4-ojo VSAFAS 24 p.
Reikšmingai pasikeitusių likučių pasikeitimo priešastys	Nenurodytos reikšmingos ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio laikotarpio finansinių ataskaitų sumų pasikeitimų priešastys: - Pagal Finansinės būklės rezultatų ataskaitą: <ul style="list-style-type: none"> ■ Nematerialiojo turto likutis padidėjo nuo 2 422,7 tūkst. Lt iki 5 218,8 tūkst. Lt. ■ Tiekėjams mokėtinos sumos padidėjo nuo 1 884,7 tūkst. Lt iki 9 175,2 tūkst. Lt. ■ Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai nuo 16,2 tūkst. Lt iki 177,2 tūkst. Lt. - Remiantis Veiklos rezultatų ataskaitos duomenimis Kitos sąnaudos padidėjo nuo 0 tūkst. Lt iki 509,3 tūkst. Lt.	6-ojo VSAFAS 15 p.
Pajamos	Nepateikta informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pagal 10-ojo standarto 3 priedą.	10-ojo VSAFAS 42 p.
Apskaitos politika	Nenurodyta apskaitos politika, taikoma: <ul style="list-style-type: none"> ■ kiekvienos grupės pajamoms pripažinti. 	6-ojo VSAFAS 12.10 p., 12.14 p., 12.16 p.,

Aiškinamojo rašto dalis	Nustatyti neatitikimai	VSAFAS, kuriame nurodytas atitinkamas reikalavimas
	<ul style="list-style-type: none">▪ operacijoms užsienio valiuta.▪ atidėjinių apskaitos principams.	10-jo VSAFAS 41.1 p.

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos valstybės
saugumo departamente atlikto
finansinio (teisėtumo)
audito rezultatų“
3 priedas

Raštai Valstybės saugumo departamentui

Eil. Nr.	Įstaiga	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
1.	Valstybės saugumo departamentas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2014-07-04	S-(40-3349)-1781

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės
 saugumo departamente atlikto
 finansinio (teisėtumo)
 audito rezultatų“
 4 priedas

Valstybės saugumo departamentui pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ priemonė/ komentaras	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Užtikrinti, kad būtų pašalintos padarytos apskaitos klaidos, ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas būtų sudaromas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.	1. Finansų skyriui pašalinti Valstybės kontrolės nustatytas apskaitos klaidas. 2. Finansų skyriaus viršininkei užtikrinti, kad finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas būtų sudaromas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.	1. Iki 2014 m. rugsėjo 31 d. 2. Nuolat (informacija bus pateikta 2014 m. gruodžio 31 d.)
2.	Spręsti klausimą dėl tarnybinių gyvenamųjų patalpų (tarnybinių butų) teisinio statuso.	Siūlysiame inicijuoti Lietuvos Respublikos žvalgybos įstatymo pakeitimą dėl tarnybinių patalpų žvalgybos pareigūnams suteikimo	2014 m. rugsėjo – spalio mėn.
3.	Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad paslaugos būtų įsigyjamos laikantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų.	Pirkimų skyriui, suderinus su Teisės ir bendrųjų reikalų valdyba parengti įsakymo projektą, numatantį papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad paslaugos būtų įsigyjamos laikantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų.	Iki 2014 m. spalio 31 d.
4.	Valstybės biudžeto asignavimus reprezentacinėms išlaidoms naudoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 17 d. nutarimu Nr. 919 patvirtintomis Valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms taisyklėmis.	Teisės ir bendrųjų reikalų valdybai parengti Valstybės saugumo departamento direktoriaus 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymo „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms taisyklių patvirtinimo“ pakeitimą (papildymą) dėl reprezentacinių išlaidų naudojimo apmokant už suteiktas paslaugas.	Iki 2014 m. rugsėjo 31 d.
5.	Užtikrinti, kad iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia būtų dengiamas kreditinis įsiskolinimas.	Teisės ir bendrųjų reikalų valdybai užtikrinti sąmatos keitimus metų pabaigoje, o Finansų apskaitos skyriui užtikrinti, kad iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia būtų dengiamas kreditinis įsiskolinimas.	Nuolat (informacija bus pateikta iki 2014 m. gruodžio 31 d.)

Rekomendacijos eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ priemonė/ komentaras	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
6.	Siekiant, kad būtų reglamentuotos papildomos lengvatos žvalgybos pareigūnams, auginantiems vaikus, inicijuoti teisės aktų pakeitimus.	Siūlysiame inicijuoti atitinkamų Lietuvos Respublikos žvalgybos įstatymo nuostatų pakeitimus.	2014 m. rugsėjo – spalio mėn.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: 870 666 551			